

**ZARZĄDZENIE NR 153/2020**  
**WÓJTA GMINY MALECHOWO**

z dnia 4 maja 2020 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2019 rok**


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2019 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

**Radosław Nowakowski**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina MALECHOWO</b>  sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego FE03F9BEF5F9D983 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 963 926,48	3 293 300,03	I Zobowiązania	10 287 080,88	11 885 582,31
I.1 Środki pieniężne	1 963 926,48	3 293 300,03	I.1 Zobowiązania finansowe	10 012 680,00	11 772 680,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 963 926,48	2 943 797,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 040 000,00	1 115 180,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	349 502,99	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 972 680,00	10 657 500,00
II Należności i rozliczenia	356 410,03	479 425,88	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 311,53	5 819,93
II.1 Należności finansowe	0,00	290 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	267 089,35	107 082,38
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 370 705,37	-8 514 116,40
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	290 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 460 900,26	-493 874,33
II.2 Należności od budżetów	356 410,03	189 425,88	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 460 900,26	-144 371,34
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-349 502,99
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-2 317,64	960,31
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	349 502,99
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 907 487,47	-8 370 705,37
			III Rozliczenia międzyokresowe	403 961,00	401 260,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 320 336,51</b>	<b>3 772 725,91</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 320 336,51</b>	<b>3 772 725,91</b>

Sylwia Dorota Piechota  
skarbnik

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
zarząd

BeSTia

FE03F9BEF5F9D983

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.20

Sylwia Dorota Piechota

skarbnik

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski

zarząd

BeSTia

FE03F9BEF5F9D983

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego F1376C22BAD57CD2 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	38 381 887,63	41 664 847,97	A Fundusz	38 407 368,93	36 595 312,19
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 642,28	4 227,65	A.I Fundusz jednostki	36 806 324,51	34 424 290,93
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	38 369 245,35	41 655 620,32	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 601 044,42	2 171 021,26
A.II.1 Środki trwałe	36 386 729,67	39 654 512,15	A.II.1 Zysk netto (+)	21 042 339,70	25 588 578,32
A.II.1.1 Grunty	1 632 301,98	1 571 370,98	A.II.2 Strata netto (-)	-19 441 295,28	-23 417 557,06
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	380 466,00	300 619,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 113 972,50	37 384 980,92	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	428 419,30	422 127,49	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	158 411,09	246 724,82	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	53 624,80	29 307,94	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 131 532,96	6 670 852,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 982 515,68	2 001 108,17	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 131 532,96	6 670 852,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	332 792,96	208 697,78
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 431 935,53	4 827 925,47
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	221 977,57	283 055,94
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	552 356,61	580 415,17

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

F1376C22BAD57CD2

Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	54 321,33	64 561,06
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	216 320,28	396 825,18
B Aktywa obrotowe	6 157 014,26	1 601 316,22	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	321 828,68	309 371,40
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	321 828,68	309 371,40
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	5 719 781,30	1 013 977,64			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	184 496,41	194 084,27			
B.II.2 Należności od budżetów	267 089,35	107 082,38			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	8 481,19			
B.II.4 Pozostałe należności	5 268 195,54	704 329,80			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	437 232,96	587 338,58			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	434 391,21	584 486,58			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 841,75	2 852,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

F1376C22BAD57CD2

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>44 538 901,89</b>	<b>43 266 164,19</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>44 538 901,89</b>	<b>43 266 164,19</b>

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

F1376C22BAD57CD2

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

## Wyjaśnienia do bilansu

Szkoła Podstawowa w Malechowie i Przedszkole w Malechowie funkcjonowały do dnia 31.08.2019 r. Od 01.09.2019 r. obie jednostki zostały połączone i razem tworzą Zespół Szkolno - Przedszkolny w Malechowie.

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-04-30


(rok, miesiąc, dzień)

F1376C22BAD57CD2

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>330920920</b>		sporządzony na na dzień <b>31-12-2019 r.</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>202335B8E2CF5F57</b> 
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		32 029 087,39	38 152 399,72
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		32 029 087,39	38 152 399,72
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		30 162 959,95	32 779 201,82
B.I.	Amortyzacja		2 021 139,41	2 202 551,46
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 759 758,37	2 760 418,37
B.III.	Usługi obce		3 212 372,18	3 673 351,17
B.IV.	Podatki i opłaty		1 074 248,72	1 138 387,72
B.V.	Wynagrodzenia		10 488 316,98	11 340 380,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 834 713,75	3 117 449,49
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		456 718,49	453 019,98
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 315 692,05	8 093 643,41
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		1 866 127,44	5 373 197,90
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		12 885,81	17 985,19
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		12 885,81	17 985,19
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		108 004,58	3 679 621,05

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

202335B8E2CF5F57

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	108 004,58	3 679 621,05
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	1 771 008,67	1 711 562,04
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	15 697,11	7 148,39
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	320,00	320,00
G.II.	Odsetki	15 377,11	6 828,39
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	185 661,36	1 633 567,86
H.I.	Odsetki	185 661,36	1 633 567,86
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	1 601 044,42	85 142,57
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	1 601 044,42	85 142,57

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

202335B8E2CF5F57

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	Szkoła Podstawowa w Malechowie i Przedszkole w Malechowie funkcjonowały do dnia 31.08.2019 r. Od 01.09.2019 r. obie jednostki zostały połączone i razem tworzą Zespół Szkolno - Przedszkolny w Malechowie. Szkoła Podstawowa w Malechowie : - (minus) 1 586 888,53; Przedszkole w Malechowie : - (minus) 498 990,16;

Sylvia Dorota Piechota  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień


Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

202335B8E2CF5F57

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina</b> Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>330920920</b>		Wysłać bez pisma przewodniego EDB536A9283D3EB4 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		27 783 663,69	36 806 324,51
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		66 554 219,56	67 427 401,00
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		22 251 787,73	21 042 339,70
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		36 660 768,77	39 283 155,71
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		7 567 696,06	6 265 646,54
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		73 967,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	656 053,20
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	180 205,85
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		57 531 558,74	67 723 555,89
I.2.1. Strata za rok ubiegły		16 617 180,99	19 441 295,28
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		32 325 435,71	39 138 784,37
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		8 383 273,94	8 112 517,49
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		44 450,08	648 937,20
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	102 117,40
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		161 218,02	279 904,15
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		36 806 324,51	36 510 169,62

Sylvia Dorota Piechota  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

EDB536A9283D3EB4

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	1 601 044,42	85 142,57
III.1.	zysk netto (+)	21 042 339,70	25 588 578,32
III.2.	strata netto (-)	-19 441 295,28	-25 503 435,75
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	38 407 368,93	36 595 312,19

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

EDB536A9283D3EB4

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
III.2	strata netto (-)	Szkoła Podstawowa w Malechowie i Przedszkole w Malechowie funkcjonowały do dnia 31.08.2019 r. Od 01.09.2019 r. obie jednostki zostały połączone i razem tworzą Zespół Szkolno - Przedszkolny w Malechowie. Szkoła Podstawowa w Malechowie : - (minus) 1 586 888,53; Przedszkole w Malechowie : - (minus) 498 990,16;

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

EDB536A9283D3EB4

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.04

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Malechowo
1.2	siedzibę jednostki
	Malechowo
1.3	adres jednostki
	Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według następujących zasad:

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malechowie, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej umożliwiającej identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. Natomiast w jednostkach oświatowych pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości od 500,00 zł do 1 000,00 zł, podlegają ewidencji ilościowej, a o wartości poniżej 500,00 zł nie podlegają żadnej ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji, wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

	<p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń konta międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo, opał, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ponoszone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”.</li> </ol> <p>Ewidencję kosztów na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) odzież i umundurowanie,</li> <li>2) meble i dywany,</li> <li>3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.</li> </ol> <p>Bez względu na wartość: odzież, umundurowanie, wykładziny podłogowe, dywany, żaluzje, rolety, firany, zasłony, obrusy, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, wiadra, kosze na śmieci, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., drobne dekoracje, np. świąteczne, wieszaki, lampy, podgrzewacze wody, dozowniki do mydła i papieru, flagi, telefony mobilne, namioty handlowe i gastronomiczne, zestawy ogrodowe (stoły, krzesła, parasole) oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, gabloty, tablice informacyjne, kwietniki, stojaki na rowery, kosze uliczne, regulaminy, np. placów zabaw, drogowskazy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają one ewidencji na koncie 013 oraz nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawki 30%.</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia



Tabela 1. Zmiany wartości - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>341 592,99</b>	<b>53 758,42</b>			<b>1 016,41</b>	<b>54 774,83</b>	<b>0,00</b>	<b>19 286,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 016,41</b>	<b>20 302,71</b>	<b>376 065,11</b>
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)</b>	<b>60 218 072,80</b>	<b>5 546 766,31</b>			<b>1 570 585,32</b>	<b>7 117 351,63</b>	<b>173 639,35</b>	<b>7 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 570 585,32</b>	<b>1 752 124,67</b>	<b>65 663 146,76</b>
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	1 632 301,98	18 916,00				<b>18 916,00</b>	79 847,00					<b>79 847,00</b>	<b>1 571 370,98</b>
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	380 466,00					<b>0,00</b>	79 847,00					<b>79 847,00</b>	<b>300 619,00</b>
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	53 927 839,10	5 270 969,11			1 388 883,25	<b>6 659 852,36</b>	13 945,35				1 388 883,25	<b>1 402 828,60</b>	<b>59 184 862,86</b>
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 253 190,00	106 881,20			124 312,80	<b>231 194,00</b>					124 312,80	<b>124 312,80</b>	<b>2 360 071,20</b>
2.4.	<i>Środki transportu</i>	1 991 203,81	150 000,00				<b>150 000,00</b>						<b>0,00</b>	<b>2 141 203,81</b>
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	413 537,91				57 389,27	<b>57 389,27</b>		7 900,00			57 389,27	<b>65 289,27</b>	<b>405 637,91</b>
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	<b>3 644 005,63</b>	293 153,26			577 809,23	<b>870 962,49</b>		8 630,90			579 859,23	<b>588 490,13</b>	<b>3 926 477,99</b>

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	333 950,71	57 173,05		1 016,41	58 189,46		19 286,30	1 016,41	20 302,71	371 837,46
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	23 831 343,13	2 199 136,83		921 648,12	3 120 784,95	13 945,35	7 900,00	921 648,12	943 493,47	26 008 634,61
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	19 813 866,60	2 002 924,95		796 133,41	2 799 058,36	13 945,35		799 097,67	813 043,02	21 799 881,94
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 824 770,70	110 208,75		68 125,44	178 334,19			65 161,18	65 161,18	1 937 943,71
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 832 792,72	61 686,27			61 686,27				0,00	1 894 478,99
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	359 913,11	24 316,86		57 389,27	81 706,13		7 900,00	57 389,27	65 289,27	376 329,97
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	<b>3 644 005,63</b>	293 153,26		577 809,23	<b>870 962,49</b>		8 630,90	579 859,23	<b>588 490,13</b>	<b>3 926 477,99</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																		
	Brak danych																																																		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																		
	0,00 zł																																																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																		
	Nie dotyczy																																																		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																																		
	20 521,46 zł																																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																		
	10 udziałów; 5 000,00 zł																																																		
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na Początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Podatki</td> <td>0</td> <td>301 086,04</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>301 086,04</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td> <td>0</td> <td>1 367 527,22</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1 367 527,22</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>0</td> <td>331 354,94</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>331 354,94</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>0</td> <td>3 019 029,56</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>3 019 029,56</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.	Podatki	0	301 086,04	0	0	301 086,04	2.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	0	1 367 527,22	0	0	1 367 527,22	3.	Zaliczka alimentacyjna	0	331 354,94	0	0	331 354,94	4.	Fundusz alimentacyjny	0	3 019 029,56	0	0	3 019 029,56
Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																													
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																														
1	2	3	4	5	6	7																																													
1.	Podatki	0	301 086,04	0	0	301 086,04																																													
2.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	0	1 367 527,22	0	0	1 367 527,22																																													
3.	Zaliczka alimentacyjna	0	331 354,94	0	0	331 354,94																																													
4.	Fundusz alimentacyjny	0	3 019 029,56	0	0	3 019 029,56																																													
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																		
	Nie dotyczy																																																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																																		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																																																		
	2 164 000,00 zł																																																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																		


	2 215 500,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	6 278 000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	148 820,75 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2019 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 399 670,02 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 228 229,95 zł, odprawy emerytalne – 165 277,83 zł, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 6 162,24 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	5 739 345,64 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Sylwia Piechota  
(główny księgowy)

2020-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina  Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień:  <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		<b>D1AB727ACCEEF348</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.04.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
1.7	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	Brak pożyczek zagrożonych

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.04.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)